

**OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA
SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-49

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	3.349.491	1.671.457
Finansal yatırımlar		-	60.000
Ticari alacaklar	10	5.911.277	4.159.008
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	1.362.238	1.631.795
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	10	4.549.039	2.527.213
Diğer alacaklar		2.601	906
Stoklar	11	6.870.752	3.869.853
Türev araçlar	9	-	2.450
Peşin ödenmiş giderler	15	168.555	123.213
Diğer dönen varlıklar	15	935.257	725.028
Toplam dönen varlıklar		17.237.933	10.611.915
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar	10	518.932	731.962
Diğer alacaklar		4.153	5.257
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	74.998	241.054
Finansal yatırımlar	8	15.950	11.431
Maddi duran varlıklar	12	1.030.550	723.360
Kullanım hakkı varlıkları	12	77.655	39.948
Maddi olmayan duran varlıklar		1.804.518	1.234.061
Şerefiye		45.874	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	1.758.644	1.234.061
Ertelenmiş vergi varlığı	21	642.872	437.650
Peşin ödenmiş giderler	15	32.334	72.265
Diğer duran varlıklar	15	-	43.472
Toplam duran varlıklar		4.201.962	3.540.460
Toplam varlıklar		21.439.895	14.152.375

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	10.171.436	5.137.400
Banka kredileri	7	10.119.526	5.106.361
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	51.910	31.039
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	758.014	1.109.411
Banka kredileri	7	746.677	1.109.411
İhraç edilmiş borçlanma araçları	7	11.337	-
Ticari borçlar	10	3.224.597	2.217.223
İlişkili taraflara ticari borçlar	23	120.669	220.240
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	10	3.103.928	1.996.983
Türev araçlar	9	26.145	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	175.913	197.429
Diğer borçlar		196.220	27.863
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	15	1.514.580	537.323
Devlet teşvik ve yardımları		2.689	1.963
Kısa vadeli karşılıklar	14	939.341	735.797
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	91.382	49.288
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	847.959	686.509
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	43.070	33.492
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		17.052.005	9.997.901
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	1.127.730	1.300.613
Banka kredileri	7	46.537	1.252.064
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	81.193	48.549
İhraç edilmiş borçlanma araçları	7	1.000.000	-
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	15	408.678	424.440
Devlet teşvik ve yardımları		12.043	12.364
Uzun vadeli karşılıklar	14	358.270	314.077
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	358.270	314.077
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.906.721	2.051.494
Toplam yükümlülükler		18.958.726	12.049.395
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		120.000	24.000
Sermaye düzeltme farkları		-	52.743
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		183.398	183.398
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(193.196)	(139.244)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(193.196)	(139.244)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(292.756)	(216.453)
Yabancı para çevrim farkları		(292.756)	(216.453)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		2.155.279	959.418
Net dönem karı veya zararı		508.444	1.239.118
Toplam özkaynaklar		2.481.169	2.102.980
Toplam kaynaklar		21.439.895	14.152.375

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş		Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	16	12.932.605	6.532.160	5.122.463	1.471.343
Satışların maliyeti (-)	16	(9.026.729)	(4.174.431)	(3.538.075)	(1.091.559)
BRÜT KAR (ZARAR)		3.905.876	2.357.729	1.584.388	379.784
Pazarlama giderleri (-)	17	(1.594.721)	(715.290)	(673.861)	(235.339)
Genel yönetim giderleri (-)	17	(574.819)	(233.106)	(325.874)	(114.034)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	17	(214.482)	(69.514)	(95.299)	(32.319)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	2.404.967	685.529	934.138	339.591
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(1.557.787)	(533.858)	(601.509)	(261.146)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		2.369.034	1.491.490	821.983	76.537
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		513	(121)	2.937	867
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	6	(7.234)	(15.479)	179.939	189.802
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		2.362.313	1.475.890	1.004.859	267.206
Finansman gelirleri	19	772.873	256.233	193.107	57.095
Finansman giderleri (-)	20	(2.684.642)	(1.023.526)	(602.428)	(256.003)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		450.544	708.597	595.538	68.298
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi geliri/(gideri)	21	(133.834)	-	(165.760)	(24.933)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	21	191.734	34.030	170.765	14.389
DÖNEM KARI (ZARARI)		508.444	742.627	600.543	57.754
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	(67.440)	(35.085)	(4.813)	1.026
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	21	13.488	7.017	963	(205)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	6	69.191	4.843	74.145	23.832
Yabancı para çevrim farkları		(145.494)	(45.108)	(40.958)	(16.436)
Diğer kapsamlı gelir /(gider)		(130.255)	(68.333)	29.337	8.217
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		378.189	674.294	629.880	65.971
Pay başına kazanç/(zarar) (Kuruş)	22	7,560	6,189	25,023	2,406

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)				
		Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
30 Eylül 2022	Dönem başı bakiyeler	24.000	52.743	133.530	(12.925)	(210.099)	467.762	1.041.524	1.496.535
	Transferler	-	-	49.868	-	-	991.656	(1.041.524)	-
	Kar payları	-	-	-	-	-	(500.000)	-	(500.000)
	Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(3.850)	33.187	-	600.543	629.880
	Dönem sonu bakiyeler	24.000	52.743	183.398	(16.775)	(176.912)	959.418	600.543	1.626.415
30 Eylül 2023	Dönem başı bakiyeler	24.000	52.743	183.398	(139.244)	(216.453)	959.418	1.239.118	2.102.980
	Transferler	-	-	-	-	-	1.239.118	(1.239.118)	-
	Sermaye Arttırımı	96.000	(52.743)	-	-	-	(43.257)	-	-
	Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(53.952)	(76.303)	-	508.444	378.189
	Dönem sonu bakiyeler	120.000	-	183.398	(193.196)	(292.756)	2.155.279	508.444	2.481.169

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2023	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2022
	Notlar		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(34.732)	(1.320.800)
Dönem karı (zararı)		508.444	600.543
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.630.397	717.468
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		232.774	110.303
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		84.879	30.576
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	54.486	19.630
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	30.393	10.946
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		518.321	274.232
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	112.940	91.466
-Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	382.144	155.441
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		23.237	27.325
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.409.577	337.862
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(496.408)	(30.022)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	1.905.985	367.884
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	7	401.606	150.051
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		34.419	3.287
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(4.519)	-
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		38.938	3.287
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		7.234	(179.939)
-İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	6	7.234	(179.939)
Vergi (Geliri) ve Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(57.900)	(5.967)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(513)	(2.937)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(513)	(2.937)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.659.277)	(2.492.827)
Ticari Alacaklardaki Azalış(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.474.457)	(535.114)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(2.986.837)	(2.765.413)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		847.067	1.065.314
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		954.950	(257.614)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(162.956)	(523.056)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.117.906	265.442
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		479.564	(1.174.816)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(104.505)	(6.030)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14	(265.613)	(142.490)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	21	(133.834)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(10.344)	2.536
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(323.096)	(370.094)
Başka İşlemlerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(7.832)	(10.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		733	3.871
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		733	3.871
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.031.831)	(567.272)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(360.082)	(208.382)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(671.749)	(358.890)
Alınan Temettüleri	6	228.013	203.307
Alınan Faiz		487.821	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.169.427	1.891.097
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		18.615.343	5.373.199
-Kredilerden Nakit Girişleri	7	18.615.343	5.373.199
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(15.047.828)	(2.761.176)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(15.047.828)	(2.761.176)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(27.390)	(5.116)
Ödenen Temettüleri		-	(500.000)
Ödenen Faiz		(1.430.698)	(245.832)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		60.000	30.022
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.811.599	(200.203)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve benzerleri üzerindeki etkisi		(142.152)	(40.857)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.669.447	159.346
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.671.457	644.857
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	3.340.904	804.203

İlişikte yer alan açıklayıcı notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi Anonim Şirketi (“Otokar” ya da “Şirket”), 1963 yılında kurulmuş olup, İstanbul, Türkiye’de ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri altında faaliyet göstermektedir.

Grup, otomotiv sektöründe faaliyet göstermekte olup üretiminin ağırlığını arazi araçları, zırhlı araçlar, minibüs, midibüs ve otobüs türü araçlar ile hafif kamyon, kamyonüstü uygulamaları oluşturmaktadır.

Grup’un kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Genel müdürlük: Aydınevler Mahallesi, Saygı Cad. No: 58 34854 Maltepe/İstanbul

Fabrika: Atatürk Cad. No: 6 54580 Arifiye/Sakarya

Grup’un konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklarına ait bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

Bağlı ortaklıklar	Ülke	Ana faaliyet konusu	Faaliyet konusu
Otokar Europe SAS	Fransa	Satış ve pazarlama	Otomotiv
Otokar Land Systems LLC	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış ve pazarlama	Otomotiv ve savunma sanayi
Otokar Europe Filiala Bucuresti S.R.L	Romanya	Satış ve pazarlama	Otomotiv
Otokar Central Asia Limited	Kazakistan	Satış ve pazarlama	Otomotiv ve savunma sanayi
Otokar Italia S.R.L.	İtalya	Satış ve Pazarlama	Otomotiv
İş ortaklıkları	Ülke	Ana faaliyet konusu	Faaliyet konusu
Al Jasoor Heavy Vehicles Industry	Birleşik Arap Emirlikleri	Satış ve pazarlama	Otomotiv ve savunma sanayi

Bundan böyle Otokar, bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Otokar Central Asia Limited Şirketi, yurt dışı satışlarını arttırmak ve ihracat faaliyetlerini takip etmek amacı ile Nur-Sultan, Kazakistan’da bulunan İngiliz Hukuku prensiplerini kabul eden özel statülü bir bölge olan Astana International Financial Center (AIFC)’de 5 Kasım 2019 tarihinde kurulmuştur. Otokar Central Asia Limited Şirketi’nin finansal faaliyetleri henüz başlamadığından ara dönem özet konsolide finansal tablolarda “Finansal Yatırımlar” altında izlenmektedir.

12 Eylül 2023 tarihinde MAURI Bus System S.R.L. şirketinin hisselerinin tamamı satın alınmış ve şirketin ismi Otokar Italia S.R.L. olarak değiştirilmiştir.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen dönem sonu ve ortalama personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam personel sayısı	3.257	2.963	2.942	2.437

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 23 Ekim 2023 tarihinde Otokar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Söz konusu konsolide finansal tablolar, Genel Kurul tarafından değiştirilebilir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Otokar, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1995 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Otokar'ın BİST'e kayıtlı %27,85 oranında hissesi mevcuttur.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Otokar'ın hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	(%)
Koç Holding A.Ş.	44,68
Ünver Holding A.Ş.	24,81
Diğer	30,51
	100,00

Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş., Koç Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

Grup'un ana ortağı Koç Holding A.Ş., Koç Ailesi ve Koç Ailesi tarafından sahip olunan şirketler tarafından kontrol edilmektedir.

Grup hissedarı Ünver Holding A.Ş., Ünver Ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

Grup, faaliyetlerinin bir kısmını Koç Holding A.Ş. ve ilişkili şirketleriyle yapmaktadır. Grup'un hem müşterisi hem de tedarikçisi konumunda ilişkili tarafları mevcuttur.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup söz konusu tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır. Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış olup, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

KGK, 20 Ocak 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2022 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler genel olarak ertelenmiş vergiler, kıdem tazminatı, maddi varlık amortismanlarının ekonomik ömürlerine ve kıst esasına göre ayrılması, karşılıkların muhasebeleşmesi, ertelenmiş bakım onarım gelirlerinin sınıflanması ve ticari alacak ve borçların reeskonta tabi tutulmasından oluşmaktadır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri (Devamı)

İşlevsel ve sunum para birimi

Bağlı ortaklıkların ve iş ortaklıklarının finansal tablolardaki her bir kalem, operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("işlevsel para birimi"). Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştiraklerin finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları'nın, Grup muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderleri ise ortalama döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup, benzer nitelikteki işlemleri, olayları ve durumları tutarlı olarak ara dönem özet konsolide finansal tablolara alır, değerler ve sunar. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Grup'un konsolide finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.3.1 Yeni düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Grup muhasebesi

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıdaki paragrafta yer alan hususlar kapsamında, ana şirket olan Otokar ile bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tarihleri itibarıyla ve yeknesak muhasebe politikaları ve uygulamaları gözetilerek TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	2023		2022	
	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Otokar Europe SAS	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Land Systems Limited	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Europe Filiala Bucuresti S.R.L	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Central Asia Limited	100,00	100,00	100,00	100,00
Otokar Italia S.R.L.	100,00	100,00	-	-

İş ortaklıkları	2023		2022	
	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)	Sahip olunan toplam pay (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC	49,00	49,00	49,00	49,00

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup iştiraki olan Otokar Europe SAS, 12 Eylül 2023 tarihine kadar şirketin bayisi olan MAURI Bus System S.R.L. (İtalya ülkesi) şirketinin hisselerinin tamamını satın almıştır. 12 Eylül 2023 tarihinde imzalanan Hisse Devir Sözleşmesi'nin kapanış işlemleri 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilmiştir. Hisselerin tamamının satın alımı için ödenen işlem bedeli 2.355 bin Avro' dur. 1.344 bin Avro tutarındaki ilk ödeme devir tarihinde gerçekleştirilmiştir. 1.011 bin Avro tutarındaki kalan ödeme, 4 yıl içerisinde taksitler halinde ödenecektir.

Bu işlem neticesinde şirketin ünvanı 12 Ekim 2023 itibarıyla "Otokar Italia S.R.L." olarak değiştirilmiş olup, şirketin ünvanı ve yönetim kurulu yapısı değişikliğine ilişkin tescil işlemleri ilgili ülke sicillerinde gerçekleştirilmiştir.

2023 yılının Eylül ayında, Grup'un global operasyonlarına Otokar Italia S.R.L. iştirakinin katılması ile sonuçlanan satın alım işlemi ile ilgili bölgedeki operasyonların büyümeye devam etmesi amaçlanmaktadır.

Satın alım işlemine ilişkin bilanço değerlendirme çalışmaları devam etmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tablolarda TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesi altında provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 kapsamında, provizyonel olarak muhasebeleştirilen tutarlarda müteakip dönemde değerlendirme çalışmaları sonuçlarından dolayı oluşacak olan farklar gelecek dönemin konsolide finansal tablolarında değerlendirilecektir.

Satın alma bedeli, iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında provizyonel olarak kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri	59.985
Ticari ve diğer alacaklar	128.826
Stoklar	44.455
Diğer dönen varlıklar	5.910
Maddi duran varlıklar	2.965
Maddi olmayan duran varlıklar	192
Ticari ve diğer borçlar	(190.637)
Kısa ve uzun vadeli karşılıklar	(26.888)
Diğer yükümlülükler	(2.866)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100)(provizyonel)	21.942
Şerefiye(provizyonel)	45.875
Toplam satın alma bedeli	67.817

Satın alımdan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam satın alma bedeli - nakit	67.817
Nakit ve nakit benzerleri - iktisap edilen	(59.985)
Satın almadan kaynaklanan nakit çıkışı (net)	7.832

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup bölümlere göre raporlama yapmamakta, tek bir bölümde finansal tablolarını takip etmektedir.

Üst düzey karar alıcı (Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır.) ürünlerini sadece ciro olarak takip etmekte olup (Not 15), satışların maliyeti, faaliyet giderleri ve finansman giderleri olarak takip etmemektedir. Bu nedenle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
- Vadeli mevduat	1.911.245	1.420.263
- Vadesiz mevduat	1.429.570	245.429
Diğer	89	105
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	3.340.904	1.665.797
Faiz gelir tahakkuku	8.587	5.660
	3.349.491	1.671.457

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam tutarı 1.911.245 bin TL olan vadeli mevduat hesaplarının 276.677 bin TL'ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup, etkin faiz oranı yıllık %0,40 vadesi ortalama 1 gündür. Kalan 1.634.568 bin TL'lik tutarın etkin faiz oranı yıllık %38,73 olup vadesi 33 gündür.

(31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam tutarı 1.420.263 bin TL olan vadeli mevduat hesaplarının 141.174 bin TL'ye karşılık gelen tutarı yabancı para cinsinden olup, etkin faiz oranı yıllık %0,01 vadesi ortalama 1 gündür. Kalan 1.284.749 bin TL'lik tutarın etkin faiz oranı yıllık %24,63 olup vadesi 24 gündür.)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 53.263 bin TL (31 Aralık 2022: 10.314 bin TL) tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla İş Ortaklıkları'nın taşınan değerlerinin ve özkaynak yöntemine konu konsolidasyon oranlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İş ortaklıkları	2023		2022	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Al Jasoor	49	74.998	49	241.054
		74.998		241.054

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için İş Ortaklıkları'nın dönem içi hareketleri tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	241.054	182.456
Kar/(zararından) paylar	(7.234)	179.939
Temettü gelirleri	(228.013)	(203.307)
Yabancı para çevrim farkları	69.191	74.145
Dönem sonu, 30 Eylül	74.998	233.233

NOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC'ye ilişkin finansal bilgiler ekteki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	849.438	897.218
Toplam yükümlülükler	(696.381)	(405.271)
Net varlıklar	153.057	491.947
İş ortaklığı oranı	%49	%49
Grup'un net varlıklardaki payı	74.998	241.054

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2023	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
TL krediler	5 Ekim 2023 - 25 Haziran 2024	20,14	8.186.195
Avro krediler	4 Aralık 2023 - 6 Eylül 2024	7,11	1.777.833
Dolar krediler	19 Şubat 2024	5,59	155.498
			10.119.526
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	35.751
TL borçlar	-	30,00	16.159
			51.910
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			10.171.436

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)

30 Eylül 2023	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka Kredileri			
TL krediler	17 Kasım 2023 - 7 Haziran 2024	20,46	746.677
			746.677
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)			
İhraç edilmiş tahvillerin kısa vadeli kısmı		37,25	11.337
			11.337
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			758.014

(*) Sabit faiz oranlı

(**) Grup, takas işlemi 3 Mart 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 740 gün vadeli, %33 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 12 Mart 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.
Grup, takas işlemi 9 Haziran 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 752 gün vadeli, %41,5 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 30 Haziran 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar (*)

30 Eylül 2023	Vade aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka Kredileri			
TL krediler	4 Kasım 2024 - 5 Ağustos 2025	14,00	46.537
			46.537
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	55.918
TL borçlar	-	30,00	25.275
			81.193
İhraç edilmiş borçlanma araçları (**)			
İhraç edilmiş tahvillerin uzun vadeli kısmı	12 Mart 2025 - 30 Haziran 2025	37,25	1.000.000
			1.000.000
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			1.127.730

(*) Sabit faiz oranlı

(**) Grup, takas işlemi 3 Mart 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 740 gün vadeli, %33 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 12 Mart 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.
Grup, takas işlemi 9 Haziran 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 752 gün vadeli, %41,5 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 30 Haziran 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa vadeli borçlanmalar

31 Aralık 2022	Vade Aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Banka kredileri			
Avro krediler	9 Haziran 2023	5,95	99.932
TL krediler	5 Ocak 2023 - 15 Kasım 2023	23,72	5.006.429
			5.106.361
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	21.377
TL borçlar	-	30,00	9.662
			31.039
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			5.137.400

Kısa vadeli borçlanmalar

31 Aralık 2022	Vade Aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)			
Banka kredileri			
Avro krediler	9 Ocak 2023 - 15 Eylül 2023	2,94	865.626
TL krediler	7 Nisan 2023 - 31 Aralık 2023	18,25	243.785
			1.109.411

31 Aralık 2022	Vade Aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Uzun vadeli borçlanmalar (*)			
Banka Kredileri			
TL krediler	11 Ocak 2024 - 5 Ağustos 2025	15,19	1.252.064
			1.252.064

(*) Sabit faiz oranlı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2022	Vade Aralığı	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL karşılığı
Kiralama işlemlerinden borçlar			
Avro borçlar	-	2,00	33.436
TL borçlar	-	30,00	15.113
			48.549
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			1.300.613

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu krediler karşılığında göstermiş olduğu herhangi bir teminat yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur).

Grup'un borçlanmalarından kaynaklanan finansal taahhütleri yoktur.

Borçlanmaların 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	7.547.424	2.378.457
Dönem içinde alınan borçlanmalar	18.643.887	5.373.199
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(27.390)	(5.116)
TFRS 16 kapsamında kira yükümlülüklerindeki değişimler	64.193	8.759
Anapara ödemeleri (-)	(15.047.828)	(2.761.176)
Faiz tahakkuklarındaki değişim	475.288	122.050
Kur farklarındaki değişim	401.606	150.051
30 Eylül	12.057.180	5.266.224

NOT 8 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Otokar Central Asia Limited şirketi, yurt dışı satışlarını arttırmak ve ihracat faaliyetlerini takip etmek amacı ile Astana, Kazakistan'da bulunan İngiliz Hukuku prensiplerini kabul eden özel statülü bir bölge olan Astana International Financial Center (AIFC)'de 5 Kasım 2019 tarihinde kurulmuştur.

Finansal yatırımlar, Otokar Central Asia Limited sermaye iştirak tutarı (147 bin TL) ile Grup'un Özel Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na yaptığı yatırımları (15.803 bin TL) içermektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 - TÜREV ARAÇLAR

Türev araçlar, Grup'un dövizli satışlarından doğan kur riskine karşılık yaptığı vadeli döviz işlemlerine (vadeli döviz işlemi) ilişkin sözleşmelerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2023	Sözleşme tutarı	Cari dönem sözleşme vadeleri	Gerçeğe uygun değerler yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	1.596.291	4 Ekim 2023 - 30 Ekim 2023	(26.145)
Kısa vadeli türev araçlar	1.596.291		(26.145)
Toplam türev araçlar	1.596.291		(26.145)

31 Aralık 2022	Sözleşme tutarı	Önceki dönem sözleşme vadeleri	Gerçeğe uygun değerler varlıklar
Vadeli döviz işlemleri	2.275.924	5 Ocak 2023 - 9 Şubat 2023	2.450
Kısa vadeli türev araçlar	2.275.924		2.450
Toplam türev araçlar	2.275.924		2.450

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar, net	4.735.752	2.658.318
Alacak senetleri, net	7.293	2.750
Ara toplam	4.743.045	2.661.068
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı	(194.006)	(133.855)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4.549.039	2.527.213
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	1.362.238	1.631.795
Kısa vadeli ticari alacaklar	5.911.277	4.159.008
Uzun vadeli ticari alacaklar, net	518.932	731.962
Uzun vadeli ticari alacaklar	518.932	731.962

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 60-90 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 60-90 gün).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un alacaklarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari alacakların gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakınsamaktadır.

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

Grup'un alacakları temel olarak minibüs ve otobüs bayilerine yapılan satışlardan ve savunma aracı satışlarından doğmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup bayilerinden kaynaklanan alacaklardan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılması sonrası kalan toplam 1.153.194 bin TL (31 Aralık 2022: 473.254 bin TL) tutarındaki alacak, toplam 1.153.194 bin TL (31 Aralık 2022: 473.254 bin TL) tutarındaki teminat ve ipotek ile güvence altına alınmıştır.

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacak : Yoktur.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	330
	330
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	330

Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş ticari alacak bakiyeleri için yasal takibat başlatılmıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	133.855	97.384
Tahsilatlar	-	(1.110)
Yabancı para çevrim farkları	5.665	797
Kur farkı değişimi	54.486	19.630
30 Eylül	194.006	116.701

Ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar, net	3.103.928	1.996.983
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.103.928	1.996.983
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	120.669	220.240
Kısa vadeli ticari borçlar	3.224.597	2.217.223

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 45-60 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 45-60 gün arasında).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari borçların gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakınsamaktadır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 - STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	3.526.897	1.907.968
Yarı mamul	813.855	110.760
Mamul	855.044	927.746
Ticari mallar	655.090	385.212
Yoldaki mallar	1.091.044	578.952
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(71.178)	(40.785)
	6.870.752	3.869.853

(*) Stok değer düşüklüğünün 2.590 bin TL'lik kısmı mamullere (31 Aralık 2022: 357 bin TL), 17.118 bin TL'lik kısmı ticari mallara (31 Aralık 2022: 8.007 bin TL), 51.470 bin TL'lik kısmı ise hammaddeye (31 Aralık 2022: 32.421 bin TL) ilişkindir. Stok değer düşüklüğü karşılığı, satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	İktisaplar	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet							
Arazi ve arsalar	37.437	10.628	-	-	-	-	48.065
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.172	235	-	-	-	-	28.407
Binalar	225.488	7.144	-	29.184	-	-	261.816
Makine, tesis ve cihazlar	349.285	61.128	(82)	70	2.907	4.123	417.431
Taşıt araçları	32.992	7.910	-	-	-	-	40.902
Döşeme ve demirbaşlar	253.471	135.560	(495)	16.558	4.807	3.161	413.062
Özel maliyetler	4.436	-	(55)	-	-	-	4.381
Yapılmakta olan yatırımlar	42.268	140.442	-	(45.812)	-	-	136.898
	973.549	363.047	(632)	-	7.714	7.284	1.350.962
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.996)	(710)	-	-	-	-	(6.706)
Binalar	(55.033)	(5.840)	-	-	-	-	(60.873)
Makine, tesis ve cihazlar	(127.354)	(26.225)	81	-	(1.990)	(3.217)	(158.705)
Taşıt araçları	(10.504)	(2.881)	-	-	-	-	(13.385)
Döşeme ve demirbaşlar	(49.796)	(23.949)	276	-	(2.759)	(2.293)	(78.521)
Özel maliyetler	(1.506)	(771)	55	-	-	-	(2.222)
	(250.189)	(60.376)	412	-	(4.749)	(5.510)	(320.412)
Net defter değeri	723.360						1.030.550

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: İpotek bulunmamaktadır).

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Maliyet						
Arazi ve arsalar	37.437	-	-	-	-	37.437
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	18.112	449	-	-	-	18.561
Binalar	108.514	9.874	-	-	-	118.388
Makine, tesis ve cihazlar	246.086	43.171	(1.225)	-	1.433	289.465
Taşıt araçları	19.869	7.954	(805)	-	-	27.018
Döşeme ve demirbaşlar	131.673	51.821	(111)	-	856	184.239
Özel maliyetler	1.715	288	-	-	-	2.003
Yapılmakta olan yatırımlar	36.526	94.825	-	-	-	131.351
	599.932	208.382	(2.141)	-	2.289	808.462
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.351)	(463)	-	-	-	(5.814)
Binalar	(50.692)	(3.022)	-	-	-	(53.714)
Makine, tesis ve cihazlar	(104.958)	(15.453)	889	-	(948)	(120.470)
Taşıt araçları	(8.062)	(1.925)	305	-	-	(9.682)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.090)	(10.704)	13	-	(645)	(44.426)
Özel maliyetler	(1.075)	(168)	-	-	-	(1.243)
	(203.228)	(31.735)	1.207	-	(1.593)	(235.349)
Net defter değeri	396.704					573.113

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için, maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan oluşan cari dönem amortisman ve itfa payları giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Araştırma geliştirme giderleri	138.242	62.212
Satılan malın maliyeti	39.068	15.134
Kullanım hakkı varlıkları	24.848	10.861
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	13.056	7.859
Stoklar üzerindeki amortisman	7.714	7.835
Genel yönetim giderleri	7.941	5.155
Yabancı para çevrim farkları	5.510	1.593
Satış ve pazarlama giderleri	1.905	1.247
	238.284	111.896

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2023 ve 2022 itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki birikmiş amortisman tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	49.735	97.087	3.524	150.346
Birikmiş amortisman	(25.257)	(46.778)	(656)	(72.691)
	24.478	50.309	2.868	77.655

30 Eylül 2022 itibarıyla	Binalar	Motorlu Araçlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Toplam
Maliyet	23.723	45.959	595	70.277
Birikmiş amortisman	(14.130)	(27.494)	(482)	(42.106)
	9.593	18.465	113	28.171

NOT 13 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	İktisaplar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet							
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	63.922	7.274	-	-	192	-	71.388
Geliştirme maliyetleri	1.167.431	-	-	-	-	7.494	1.174.925
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	574.147	664.667	-	-	-	(7.494)	1.231.320
	1.805.500	671.941	-	-	192	-	2.477.633
Birikmiş itfa payları							
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(28.340)	(9.308)	-	-	-	-	(37.648)
Geliştirme maliyetleri	(543.099)	(138.242)	-	-	-	-	(681.341)
	(571.439)	(147.550)	-	-	-	-	(718.989)
Net defter değeri	1.234.061						1.758.644

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	36.066	18.241	58	-	-	54.365
Geliştirme maliyetleri	731.479	-	-	-	1.057	732.536
Geliştirme sürecinde olan faaliyetler	427.413	340.649	-	-	(1.057)	767.005
	1.194.958	358.890	58	-	-	1.553.906
Birikmiş itfa payları						
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(20.010)	(5.486)	1	-	-	(25.495)
Geliştirme maliyetleri	(435.573)	(62.221)	-	-	-	(497.794)
	(455.583)	(67.707)	1	-	-	(523.289)
Net defter değeri	739.375					1.030.617

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Garanti giderleri karşılığı	479.959	345.980
Alış maliyetleri karşılığı	98.019	185.281
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	91.382	49.288
Dava karşılıkları	6.370	4.046
Diğer	263.611	151.202
	939.341	735.797

Garanti giderleri karşılığı

Grup, satışını gerçekleştirmiş olduğu araçları 2 yıl boyunca garanti kapsamına almaktadır. Buna bağlı olarak, bilanço tarihi itibarıyla garanti kapsamında olan araçlar için gelecek dönemlerde gerçekleşmesi tahmin edilen garanti giderleri için karşılık ayrılmıştır.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki garanti giderleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	345.980	254.819
Yıl içerisindeki artış / (azalış), net	399.592	155.441
Gerçekleşen ödemeler	(265.613)	(142.490)
30 Eylül itibarıyla	479.959	267.770

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	358.270	314.077
Kullanılmamış izin karşılığı	91.382	49.288
	449.652	363.365

Kıdem tazminatı karşılığı

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 01 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 tam TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı (%)	0,74	0,55
Emeklilik olasılığının tahmini için personel devir hızı oranı (%)	98,22	97,72

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, konsolide kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	314.077	89.427
Faiz gideri	24.969	6.070
Cari yıl karşılığı	51.083	58.423
Yeniden ölçüm farkları	67.440	4.813
İktisaplar	5.206	-
Ödemeler	(104.505)	(6.030)
30 Eylül itibarıyla	358.270	152.703

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Kullanılmayan izin günleri karşılığı

Kullanılmayan izin günleri karşılığının 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	49.288	20.705
Yıl içerisindeki artış, net	42.094	26.972
30 Eylül itibarıyla	91.382	47.677

Taahhütler ve zorunluluklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.710.682	3.463.280
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	224.463	100.680
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	3.935.145	3.563.960

TRİK'lerin para birimi cinsinden detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Orjinal para birimi	TL karşılığı	Orjinal para birimi	TL karşılığı
Türk Lirası	1.668.078	1.668.078	1.368.967	1.368.967
Amerikan Doları	47.853	1.310.059	80.184	1.499.311
Rumen Leyi	55.931	324.654	56.871	227.837
Avro	21.782	632.354	23.469	467.845
		3.935.145		3.563.960

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat mektupları

a) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen garantiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka teminat mektupları	3.935.145	3.563.960
	3.935.145	3.563.960

b) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan garantiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka teminat mektupları	2.066.184	1.377.529
Teminat senetleri	6.246	5.791
Alınan ipotekler	20	20
	2.072.450	1.383.340

NOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler - kısa vadeli

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş giderler	168.555	123.213
	168.555	123.213

Peşin ödenmiş giderler - uzun vadeli

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	32.334	39.905
Peşin ödenmiş giderler	-	32.360
	32.334	72.265

b) Diğer dönen varlıklar

Diğer dönen varlıklar - kısa vadeli

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi alacakları	897.541	697.662
Diğer	37.716	27.366
	935.257	725.028

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

c) Diğer duran varlıklar

Diğer duran varlıklar - uzun vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Katma değer vergisi alacakları	-	43.472
	-	43.472

NOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR, DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

d) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - kısa vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	1.328.031	386.329
Ertelenen bakım onarım gelirleri	186.549	145.658
Diğer ertelenmiş gelirler	-	5.336
	1.514.580	537.323

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - uzun vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen bakım onarım gelirleri	408.678	424.440
	408.678	424.440

e) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	49.221	69.159
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	107.792	72.554
Ödenecek vergi ve fonlar	18.900	55.716
	175.913	197.429

f) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	37.950	25.442
Diğer	5.120	8.050
	43.070	33.492

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurt içi satışlar	4.327.641	1.679.430	1.905.722	489.851
Yurt dışı satışlar	8.666.615	4.876.363	3.250.824	992.701
Brüt satışlar	12.994.256	6.555.793	5.156.546	1.482.552
Eksi: iskontolar ve satışlardan iadeler	(61.651)	(23.633)	(34.083)	(11.209)
Net satışlar	12.932.605	6.532.160	5.122.463	1.471.343

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde Grup'un yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün grubu bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari araçlar	9.235.385	4.408.855	2.980.594	1.199.866
Savunma sanayi araçları	1.359.522	1.056.609	1.416.644	-
Diğer satışlar (*)	2.337.698	1.066.696	725.225	271.477
	12.932.605	6.532.160	5.122.463	1.471.343

(*) Yedek parça, servis ve diğer satış gelirlerinden oluşmaktadır.

Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satılan mamullerin maliyeti	(7.417.881)	(3.317.055)	(3.343.231)	(1.021.317)
Satılan ticari malların maliyeti	(1.608.848)	(857.376)	(194.844)	(70.242)
	(9.026.729)	(4.174.431)	(3.538.075)	(1.091.559)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 17 - PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama giderleri	(1.594.721)	(715.290)	(673.861)	(235.339)
Genel yönetim giderleri	(574.819)	(233.106)	(325.874)	(114.034)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(214.482)	(69.514)	(95.299)	(32.319)
	(2.384.022)	(1.017.910)	(1.095.034)	(381.692)

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı geliri	1.878.361	447.442	538.930	208.373
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	326.380	144.103	287.535	100.234
Vadeli işlem geliri	118.874	56.990	65.580	15.100
Teşvik gelirleri	2.014	671	1.452	484
Diğer gelirler	79.338	36.323	40.641	15.400
	2.404.967	685.529	934.138	339.591

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri	(1.398.829)	(459.314)	(513.014)	(228.554)
Vadeli işlem gideri	(157.812)	(77.745)	(68.865)	(30.174)
Diğer giderler	(1.146)	3.201	(19.630)	(2.418)
	(1.557.787)	(533.858)	(601.509)	(261.146)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Banka mevduatı kur farkı geliri	194.722	51.230	112.543	25.184
Banka mevduatı faiz geliri	496.408	159.064	30.022	15.807
Banka kredileri kur farkı geliri	81.743	45.939	50.542	16.104
	772.873	256.233	193.107	57.095

NOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz gideri	(1.905.985)	(870.898)	(367.884)	(205.800)
Banka kredileri kur farkı gideri	(684.518)	(122.685)	(192.913)	(33.351)
Banka mevduatı kur farkı gideri	(77.338)	(31.001)	(36.937)	(15.366)
Diğer	(16.801)	1.058	(4.694)	(1.486)
	(2.684.642)	(1.023.526)	(602.428)	(256.003)

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir (2022: %23). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve aynı ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 93.031 TL (31 Aralık 2022: 74.605 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 18.426 TL (Aralık - Eylül farkı cari dönem etkisi) tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 2 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 2 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergilerle netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar ve gelir vergisi	133.834	9.369
Peşin ödenen vergiler (-)	(133.834)	(9.369)
Dönem karı vergi yükümlülüğü /(varlığı)	-	-

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait toplam vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi (*)	(133.834)	(165.760)
Dönem karına yansıtılan	191.734	170.765
Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	13.488	963
	71.388	5.968

- (*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 133.834 bin TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit şeklinde gerçekleşmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan net ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş bakım onarım gelirleri	546.685	533.173	119.932	103.163
Yatırım indirimi(*)	93.031	74.605	93.031	74.605
Garanti giderleri karşılığı	479.959	345.980	119.990	69.196
Diğer karşılıklar	567.232	297.408	141.808	59.482
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	353.065	314.077	88.266	62.815
Ertelenmiş finansal gelirler	324.907	284.842	81.227	56.968
Stoklar	85.282	86.260	21.320	17.252
Maddi duran varlıklar	(56.010)	55.221	(10.521)	14.525
Maddi olmayan duran varlıklar	(128.378)	(79.292)	(32.094)	(15.858)
Ertelenmiş finansal giderler	(17.657)	(10.970)	(4.414)	(2.194)
Diğer	80.289	45.169	24.327	(2.304)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			642.872	437.650

- (*) Grup’un T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’ne yapmış olduğu Yatırım Teşvik Belgesi müracaatı onaylanmış ve toplam 951.896 bin TL tutarında ve 4 yıllık dönemde yapılması öngörülen modernizasyon yatırımı için 512845 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi düzenlenmiştir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
1 Ocak	437.650	234.424
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/gideri :		
-Kar veya zarara yansıtılan	191.734	170.765
-Diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılan	13.488	963
30 Eylül itibarıyla	642.872	406.152

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kar, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Net dönem (zararı)/karı	508.444	600.548
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	6.725.274.725	2.400.000.000
1 Kuruş nominal değerli Pay başına Kazanç/(Zarar) (Kuruş)	7,5602	25,023

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Dönem sonları itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

- i) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (*)	819.896	1.423.693
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (**)	530.366	208.029
Diğer (1)	11.976	73
	1.362.238	1.631.795

- (*) Yurtdışı satışların bir kısmı Ram Dış Ticaret A.Ş. aracılığı ile ihraç kayıtlı olarak gerçekleştirilmekte olup, bakiye bu işlemlerden doğan ticari alacaklardan oluşmaktadır.
- (**) Grup'un İş Ortaklığı olan Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC' ye yapılan satışlar sebebi ile oluşan ticari alacaklardır.

İlişkili taraflara borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	71.273	113.899
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	22.908	40.531
Setur Servis Turistik A.Ş. (1)	5.936	6.122
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	4.734	3.213
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (1)	3.838	4.047
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	3.558	1.703
Ford Otosan A.Ş. (2)	2.833	2.669
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	2.112	4.316
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	397	1.727
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)	-	1.655
Koç Holding A.Ş. (2)	-	31.099
Diğer (1)	3.080	9.259
	120.669	220.240

İlişkili taraflardan alınan avanslar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	999.416	100.327
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC (3) (*)	72.767	137.137
	1.072.183	237.464

- (*) Grup'un İş Ortaklığı olan Al Jasoor Heavy Vehicle Industry LLC'ye yapılacak satışlara ilişkin olarak alınan avanstaki oluşmaktadır.

- (1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları
(2) Grup hissedarı
(3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ürün ve hizmet satışları				
Al Jasoor Heavy Vehicle Industry (3)	569.247	5.431	76.418	22.544
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1) (*)	1.323.123	1.038.613	1.443.006	26.706
Diğer (1)	112	112	253	104
	1.892.482	1.044.156	1.519.677	49.354

(*) Ram Dış Ticaret A.Ş.'ye yapılan satışlar ilişkili olmayan üçüncü kişiler için yapılan ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Sabit kıymet alımları				
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş (1)	31.711	8.611	14.426	2.347
Zer Merkezi Hizmetler A.Ş. (1)	4.246	1.111	1.538	530
Diğer (1)	1.234	257	2.040	(10)
	37.191	9.979	18.004	2.867

- (1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları
(2) Grup hissedarı
(3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Stok alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	203.140	79.070	135.893	75.100
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	56.437	29.767	37.688	16.836
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	19.944	10.005	9.594	3.807
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	17.801	8.219	10.756	5.379
Akpa Dayanıklı Tük.Paz. A.Ş. (1)	14.365	6.826	8.004	3.227
Ford Otosan A.Ş. (2)	7.856	5.629	8.477	6.488
Diğer (1)	3.915	2.300	2.228	1.008
	323.458	141.816	212.640	111.845

Hizmet alımları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ram Dış Ticaret A.Ş.(1)	98.996	69.440	71.233	36.510
Ram Sigorta Aracılık Hz. A.Ş.(1)(**)	57.299	30.077	17.511	1.097
Eltek Elektrik Enerji İth.İhr.Top.Tic. A.Ş. (1)	50.266	18.069	31.907	16.381
Setur Servis Turistik A.Ş.(1)	48.837	23.820	28.007	12.265
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hiz. A.Ş. (1)	44.433	10.363	12.623	5.468
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.(1)	19.088	6.596	14.795	4.622
Koç Holding A.Ş. (2) (*)	13.305	3.999	13.885	3.147
Ingage Dijital (1)	4.516	1.405	3.571	577
Diğer (1)	21.866	10.227	7.695	4.593
	358.606	173.996	201.227	84.660

(*) Ana ortak Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtım sonucunda Grup'a fatura edilen hizmet bedelini içermektedir

(**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri arasında imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

Banka mevduat hesapları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)		
- Vadeli mevduatlar	148.520	141.174
- Vadesiz mevduatlar	80.821	66.931
	229.341	208.105

- (1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları
(2) Grup hissedarı
(3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Krediler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	118.157	840.642
	118.157	840.642

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı gelirleri				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	288.060	188.350	199.177	43.559
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	379	(292)	438	155
Diğer (1)	1.298	1.239	404	83
	289.737	189.297	200.019	43.797

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari alacak ve borçlardan doğan kur farkı giderleri				
Ram Dış Ticaret A.Ş. (1)	23.481	6.837	32.923	24.309
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)	5.675	2.773	2.205	846
Diğer (1)	520	331	268	(14)
	29.676	9.941	35.396	25.141

- (1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları
(2) Grup hissedarı
(3) İş ortaklığı

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili finansman gelir ve giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz gelirleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	35.041	115	15.216	5.422
	35.041	115	15.216	5.422

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz giderleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	110.074	58.864	4.772	1.991
	110.074	58.864	4.772	1.991

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili finansman gelir ve giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	29.466	12.021	30.939	11.197
	29.466	12.021	30.939	11.197

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri				
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (1)	10.474	3.988	13.618	4.950
	10.474	3.988	13.618	4.950

(1) Grup ana ortağının ilişkili tarafları

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren üç aylık hesap döneminde üst düzey yöneticilerine sağladığı kısa vadeli faydalar toplamı 46.984 bin TL'dir. (30 Eylül 2022 : 16.501 bin TL). Bu tutarın 15.250 bin TL' si ayrılma nedeniyle yapılan ödemelere ilişkindir. (30 Eylül 2022 : Yoktur.) Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup'un yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	4.773.297	77.403	91.430	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	388.257	3.772	9.817	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.161.554	81.175	101.247	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	87	-	3	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	87	-	3	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.161.641	81.175	101.250	-
10. Ticari borçlar	(1.863.093)	(32.694)	(33.326)	(17)
11. Finansal yükümlülükler	(1.904.790)	(5.680)	(60.257)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.210.251)	(32.335)	(11.196)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(4.978.134)	(70.709)	(104.779)	(17)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(4.978.134)	(70.709)	(104.779)	(17)
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	183.507	10.466	(3.529)	(17)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(165.914)	(5.000)	(1.000)	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	307.759	7.000	4.000	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(473.673)	(12.000)	(5.000)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	17.593	5.466	(4.529)	(17)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	183.420	10.466	(3.532)	(17)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	26.145	(3.734)	93	29.786
23. İhracat (30 Eylül 2023 itibarıyla)	8.620.934	102.838	232.331	-
24. İthalat (30 Eylül 2023 itibarıyla)	4.676.961	54.317	141.109	524

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	TL karşılığı işlevsel para birimi)	Amerikan Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	3.487.288	95.051	85.779	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	244.588	6.959	5.742	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.731.876	102.010	91.521	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	60	-	3	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	60	-	3	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.731.936	102.010	91.524	-
10. Ticari borçlar	(1.314.279)	(46.511)	(22.279)	(21)
11. Finansal yükümlülükler	(965.567)	-	(48.436)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(224.999)	(6.260)	(5.415)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(2.504.845)	(52.771)	(76.130)	(21)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(2.504.845)	(52.771)	(76.130)	(21)
Net Bilanço Pozisyonu (9+18)	1.227.091	49.239	15.394	(21)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(1.136.737)	(48.000)	(12.000)	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(1.136.737)	(48.000)	(12.000)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	90.354	1.239	3.394	(21)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.227.031	49.239	15.391	(21)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(2.450)	(3.105)	655	-
23. İhracat (30 Eylül 2022 itibarıyla)	3.220.856	105.358	83.615	10
24. İthalat (30 Eylül 2022 itibarıyla)	2.793.386	52.939	112.248	330

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini'ndeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kazanması	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2023		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	14.964	(14.964)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	14.964	(14.964)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(13.148)	13.148
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(13.148)	13.148
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(57)	57
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(57)	57
Toplam (3+6+9)	1.759	(1.759)
	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kazanması	Vergi öncesi kar Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.316	(2.316)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.316	(2.316)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.766	(6.766)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	6.766	(6.766)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(47)	47
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	(47)	47
Toplam (3+6+9)	9.035	(9.035)

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

Aktif piyasalarda ticareti yapılmayan finansal araçların gerçeğe uygun değeri, değerlendirme tekniklerinin kullanılması yoluyla belirlenir. Belirleme teknikleri, en az Grup'un özel tahminleri kadar güvenilir ve mevcut olduğu durumlarda gözlenebilir piyasa verilerinin maksimum düzeyde kullanımını sağlar. Eğer bir finansal aracın gerçeğe uygun değeri açısından gereken tüm girdiler gözlenebilir durumdaysa, bu araç seviye 2 kapsamındadır. Gerçeğe uygun değer hesaplamalarının, aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmasını gerektirmektedir:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1),
- Aşama 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık ve yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2),
- Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Aşağıdaki tablo, Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlıklarını göstermektedir:

30 Eylül 2023

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal araçlar	-	(26.145)	-	(26.145)
	-	(26.145)	-	(26.145)

31 Aralık 2022

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal araçlar	-	2.450	-	2.450
	-	2.450	-	2.450

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal enstrümanların tahmini rayiç bedelleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metotları kullanılarak tespit edilmiştir. Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıklar - Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

OTOKAR OTOMOTİV VE SAVUNMA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (Devamı)

Finansal yükümlülükler - Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, rayiç değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

NOT 26 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, takas işlemi 17 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşen 500.000.000 TL tutarında yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 733 gün vadeli, %47 yıllık sabit faiz üzerinden 6 ayda bir kupon ödemeli, 20 Ekim 2025 itfa tarihli tahvil ihraç etmiştir.

.....